



PARADIGMA
ricerca e cultura d'impresa

LA FISCALITÀ DEL BILANCIO IAS/IFRS

PROBLEMATICHE APPLICATIVE
ALLA LUCE DEL DECRETO ATTUATIVO
DELLA LEGGE FINANZIARIA 2008
E DELLE RECENTI
RISOLUZIONI MINISTERIALI

Milano, 24 e 25 novembre 2008

Hilton Milan Hotel

visitare il nostro sito
www.paradigma.it

PARADIGMA s.r.l. - Via Viotti, 9 - 10121 Torino
Tel. (011) 538.686/7/8/9 r.a. - Fax (011) 5621123-5611117

RELATORI

Prof.ssa Fabrizia Lapecorella **Direttore Generale
delle Finanze**

Avv. Massimo Antonini Studio Legale Chiomenti

Dott. Federico Berardelli Responsabile Direzione
Affari Fiscali e Previdenziali
Gruppo Mediolanum

Dott. Gianluca De Candia Direttore Operativo
ASSILEA
Associazione Italiana Leasing

Prof. Flavio Dezzani Ordinario di Ragioneria
Università di Torino
Presidente Comitato Tecnico
Organismo Italiano di Contabilità

Prof. Tommaso Di Tanno Professore a Contratto
di Diritto Tributario
Università di Siena

Avv. Gabriele Escalar Studio Associato
Legale Tributario
fondato da F. Gallo

Dott. Fabio Faina Responsabile Servizio
Tributario e Assicurativo
Banca Popolare di Milano

Prof. Avv. Gianfranco Gaffuri Ordinario di Diritto Tributario
Università di Milano

Dott. Stefano Grilli Di Tanno e Associati

Prof. Avv. Guglielmo Maisto Associato di Diritto Tributario
Università Cattolica
Sede di Piacenza

Dott. Sergio Marchese Gnudi Guatri Consulenti Associati

Avv. Riccardo Michelutti Studio Maisto e Associati

Dott. Luca Miele * Dirigente Capo
Area Fiscalità delle Imprese
Direzione Legislazione Tributaria
Dipartimento delle Finanze
Ministero dell'Economia
e delle Finanze

Dott. Maurizio Nastri Gnudi Guatri Consulenti Associati

Dott. Francesco Nobili Studio Legale Tributario
Biscozzi Nobili

Dott. Marco Piazza Studio Associato Piazza
Studio Legale Tributario
Biscozzi Nobili

Dott. Luca Rossi Studio Tributario Associato
Facchini Rossi Scarioni

Dott. Gianfilippo Scifoni * Assistente di Direzione
Direzione Normativa e Contenzioso
Agenzia delle Entrate

Prof. Avv. Giuseppe Tinelli Ordinario di Diritto Tributario
Università di Roma Tre

Prof. Francesco Tundo Associato di Diritto Tributario
Università di Bologna
Studio Tundo
Associazione Professionale

Prof. Avv. Giuseppe Zizzo Straordinario di Diritto Tributario
Università LIUC "C. Cattaneo"
di Castellanza

** La relazione è presentata a titolo personale e non coinvolge la
posizione dell'Amministrazione di appartenenza*

Al termine di ciascuna relazione seguirà un ampio
dibattito durante il quale i partecipanti potranno **formu-
lare domande e quesiti** di loro specifico interesse.

Prima giornata: lunedì 24 novembre 2008

APERTURA DEI LAVORI

Prof.ssa Fabrizia Lapecorella - *Direttore Generale delle Finanze*

- **L'intervento della Finanziaria 2008: dal principio della neutralità dell'imposizione alla "derivazione accentuata"**
 - dal principio di neutralità dell'imposizione adottato dal D.Lgs. n. 38 al principio della "derivazione accentuata" adottato dalla Finanziaria 2008
 - le eventuali divaricazioni permanenti fra l'imponibile dei soggetti IAS/IFRS e degli altri soggetti e la loro legittimità costituzionale e comunitaria
 - le finalità del decreto attuativo previsto dall'articolo 1, comma 60, della Finanziaria 2008
 - il potere dell'Amministrazione Finanziaria di rettificare l'imponibile contestando la non corretta applicazione degli IAS/IFRS
 - il trattamento ai fini fiscali delle transazioni intercorse tra i soggetti IAS/IFRS compliant e gli altri soggetti

(Dott. Luca Miele)

- **La rilevanza fiscale dei criteri di qualificazione, imputazione temporale e classificazione previsti dagli IAS/IFRS**
 - la rilevanza dei criteri di qualificazione IAS/IFRS: la deroga ai criteri di qualificazione fiscale e ai criteri d'imputazione soggettiva
 - i limiti alla rilevanza fiscale degli IAS/IFRS: i pronti contro termine ed i dividendi
 - la conferma della rilevanza fiscale dei componenti direttamente imputati a patrimonio netto
 - la rilevanza dei criteri d'imputazione temporale previsti dagli IAS/IFRS: deroga ai requisiti fiscali della certezza e oggettività determinabilità e ai criteri di competenza fiscale
 - i limiti alla rilevanza dei criteri di imputazione temporale IAS/IFRS: la tassazione per cassa, le rateizzazioni e le definizioni fiscali speciali
 - la rilevanza dei criteri di classificazione previsti dagli IAS/IFRS

(Prof. Tommaso Di Tanno)

- **La decorrenza del decreto attuativo e la sanatoria dei comportamenti pregressi adottati sulla base della corretta applicazione degli IAS/IFRS**

- la decorrenza delle disposizioni del regolamento e i comportamenti da adottare nel primo periodo di applicazione
- la sanatoria dei comportamenti pregressi adottati sulla base della corretta applicazione degli IAS/IFRS
- i destinatari della sanatoria: soggetti IAS/IFRS compliant e l'eventuale rilevanza per i soggetti non IAS/IFRS compliant
- il vincolo della coerenza dei comportamenti (per singole operazioni, per categorie di operazioni ecc.) e la rilevanza delle pronunce dell'Amministrazione finanziaria
- la rilevanza dell'eventuale rettifica dell'ultima dichiarazione presentata

(Prof. Avv. Gianfranco Gaffuri)

- **Le problematiche fiscali derivanti dallo IAS 18 in tema di rilevazione dei ricavi e le novità della Finanziaria 2008**
 - l'imputazione temporale dei ricavi "misti" derivanti dalla cessione di beni e dalla promessa di prestazioni o servizi futuri
 - l'imputazione temporale dei ricavi derivanti da prestazioni di servizi in corso di esecuzione alla chiusura dell'esercizio

- la rilevanza fiscale dei criteri di contabilizzazione dei ricavi e dei costi ad essi correlati previsti dagli IAS: superamento di alcune pronunce dell'Amministrazione Finanziaria (Ris. Min. n. 217/E del 2007, Ris. Min. N. 10/E del 2008)

- il regime fiscale degli acquisti con pagamento dilazionato: lo scorporo degli interessi impliciti dal corrispettivo pattuito (Prof. Avv. Giuseppe Zizzo)

- **Le problematiche fiscali derivanti dallo IAS 16 in tema di ammortamento e valutazione delle immobilizzazioni materiali e le novità della Finanziaria 2008**

- la determinazione del costo ammortizzabile: il c.d. *component approach* e i costi di smantellamento e bonifica
- l'irrilevanza fiscale dei plus/minusvalori derivanti dall'applicazione del metodo di rideterminazione del valore
- la rilevanza fiscale della patrimonializzazione delle spese di manutenzione ciclica
- l'individuazione del momento in cui è possibile iniziare l'ammortamento ai fini fiscali
- l'abolizione delle deduzioni extracontabili e la facoltà di riconoscimento dei comportamenti non coerenti con i comportamenti già adottati

(Dott. Marco Piazza)

- **Le problematiche fiscali derivanti dallo IAS 38 in tema di ammortamento e valutazione delle immobilizzazioni immateriali e le novità della Finanziaria 2008**

- i criteri di ammortamento fiscale dei beni immateriali e l'ammortamento extracontabile dei marchi e dell'avviamento
- l'irrilevanza delle valutazioni dei beni immateriali a vita utile indefinita e dell'avviamento
- i criteri di deducibilità fiscale delle spese di ricerca, sviluppo e pubblicità e delle altre spese non più capitalizzabili in base agli IAS/IFRS
- le spese relative a più esercizi ancora capitalizzabili e i criteri di ammortamento fiscale (Ris. Min. n. 216/E del 2007)
- l'ammortamento finanziario dei beni gratuitamente devolvibili e problematiche relative alle operazioni di "project financing"

(Dott. Sergio Marchese) - (Dott. Maurizio Nastri)

- **Le problematiche fiscali derivanti dallo IAS 17 in tema di rilevazione dei contratti di leasing e le novità della Finanziaria 2008**

- i presupposti per la qualificazione del leasing come finanziario od operativo agli effetti IAS e il riconoscimento fiscale di tale qualificazione
- la deducibilità per i beni oggetto di leasing finanziario e operativo
- l'iscrizione nel libro dei beni ammortizzabili dei beni acquisiti in leasing finanziario ed il calcolo del limite per le spese di manutenzione
- il regime fiscale delle operazioni di *sale-and-lease-back* per i soggetti IAS/IFRS adopter
- il trattamento fiscale per le società di leasing
- i rapporti contrattuali tra soggetti IAS nonché tra soggetti IAS e non IAS nel caso di utilizzazione di criteri non omogenei: determinazione del reddito imponibile indipendentemente dal comportamento contabile della controparte

(Dott. Gianluca De Candia)

- **Le problematiche fiscali derivanti dallo IAS 2 e dallo IAS 11 in tema di valutazione delle rimanenze e delle opere ultrannuali**
 - l'adozione del metodo FIFO per la valutazione delle rimanenze
 - l'adozione del metodo della percentuale di completamento per la valutazione dei servizi in corso di esecuzione e delle opere di durata ultrannuale
 - la rilevanza per le commesse di lunga durata del "combining approach" e del "segmenting approach"
 - la facoltà di applicare i criteri privilegiati per la valutazione delle rimanenze e dei lavori in corso di esecuzione
 - l'eliminazione della facoltà di svalutare le opere di durata ultrannuale per rischi contrattuali e il regime fiscale delle svalutazioni già operate (Ris. Min. n. 237/E del 2007)

(Dott. Francesco Nobili)

- **Le problematiche fiscali derivanti dall'IFRS 3 per le scissioni e fusioni costituenti una aggregazione aziendale e le novità della Finanziaria 2008**

- l'irrilevanza fiscale della valutazione al *fair value* delle attività e passività delle società acquisite
- il trattamento fiscale dell'avviamento e del c.d. *negative goodwill*
- la deducibilità dei costi di aggregazione (Ris. Min. 289/E del 2007);
- l'obbligo di ricostituzione delle riserve in sospensione d'imposta
- la natura fiscale dell'aumento di capitale e della riserva che accoglie la differenza tra *fair value* e valore nominale delle azioni emesse a servizio del concambio
- l'impatto dei limiti alla retrodatazione contabile delle fusioni e scissioni sulla retrodatazione fiscale
- la facoltà di riallineare i valori fiscali e contabili delle immobilizzazioni

(Prof. Flavio Dezzani) - (Avv. Riccardo Michelutti)

- **Le problematiche fiscali derivanti dall'IFRS 3 per le cessioni e i conferimenti d'azienda costituenti una aggregazione aziendale e le novità della Finanziaria 2008**

- il regime di neutralità fiscale obbligatorio per i conferimenti di azienda
- l'applicazione del regime delle cessioni a titolo oneroso alle cessioni d'azienda e partecipazioni tra soggetti sottoposti a comune controllo
- il trattamento fiscale dell'avviamento e del c.d. *negative goodwill* nelle cessioni (Ris. Min. n. 184/E del 2007) e nei conferimenti
- la facoltà della conferitaria di riallineare i valori fiscali e civili delle immobilizzazioni
- la deducibilità dei costi di aggregazione (Ris. Min. 289/E del 2007)

(Prof. Avv. Guglielmo Maisto)

Seconda giornata: martedì 25 novembre 2008

- **Le problematiche fiscali derivanti dallo IAS 19 e dallo IAS 37 in tema di rilevazione dei benefici per i dipendenti e dei fondi per rischi e oneri**

- la deducibilità degli accantonamenti al fondo TFR nel limite della quota maturata ai sensi dell'art. 2120 c.c.
- la decorrenza del nuovo limite di deducibilità

- il regime fiscale delle sopravvenienze derivanti dal rilascio parziale del fondo TFR dedotto a seguito del trasferimento del TFR ai fondi pensione
- il regime fiscale degli accantonamenti per gli altri beneficiari a lungo termine destinati ai dipendenti
- l'eliminazione delle deduzioni extracontabili e gli accantonamenti a fondi per rischi e oneri non imputabili a conto economico

(Dott. Stefano Grilli)

■ **Le problematiche fiscali derivanti dall'IFRS 2 in tema di rilevazione dei pagamenti basati su azioni**

- i pagamenti basati su azioni regolati tramite l'assegnazione di strumenti di capitale e pagamenti basati su azioni regolati tramite cassa
- il trattamento fiscale dei servizi ricevuti dietro pagamento di azioni, di somme commisurate al valore di azioni o dietro pagamento alternativo di azioni o somme
- la questione della deducibilità del costo delle *stock options* e delle azioni assegnate dalla società emittente ai propri amministratori e dipendenti
- la questione della deducibilità del costo delle *stock options* e delle azioni assegnate da società diversa dal datore di lavoro a propri amministratori e dipendenti

(Avv. Gabriele Escalar)

■ **Le problematiche fiscali derivanti dallo IAS 39 in tema di rilevazione e valutazione degli strumenti finanziari diversi dalle azioni e le novità della Finanziaria 2008**

- la rilevanza dei criteri di qualificazione IAS ed il riconoscimento fiscale dei criteri per la *recognition* e la *derecognition* degli strumenti finanziari
- il riconoscimento fiscale del metodo del costo ammortizzato ed il trattamento fiscale delle attualizzazioni
- l'irrilevanza fiscale delle valutazioni degli strumenti finanziari diversi dalle azioni imputate a patrimonio
- il trattamento fiscale dei cambi di classificazione fra AFS e L&R
- la sorte delle svalutazioni e rivalutazioni già dedotte o tassate
- la rilevanza fiscale della valutazione delle passività finanziarie

(Avv. Massimo Antonini) - (Dott. Federico Berardelli)

■ **Le problematiche fiscali derivanti dallo IAS 39 per la rilevazione e valutazione delle azioni e degli strumenti finanziari assimilati e le novità della Finanziaria 2008**

- la rilevanza dei criteri di qualificazione IAS ed il riconoscimento fiscale dei criteri per la *recognition* e la *derecognition* delle partecipazioni
- la specialità della nozione fiscale di azioni e strumenti assimilati ed il regime fiscale degli acquisti e vendite di azioni proprie
- l'irrilevanza fiscale della valutazione di azioni e strumenti assimilati immobilizzati
- lo scorporo dei dividendi dal costo fiscale di azioni e strumenti finanziari assimilati immobilizzati per i quali non è maturato l'*holding period* della PEX
- la rilevanza fiscale della valutazione delle azioni e degli strumenti assimilati non immobilizzati e l'integrale imponibilità dei dividendi ad essi relativi
- l'esclusione dell'applicabilità ai soggetti IAS/IFRS compliant della norma di contrasto delle operazioni di *dividend washing*
- il regime fiscale delle operazioni di riporto, prestito titoli

- e pronti contro termine su azioni

(Dott. Gianfilippo Scifoni)

■ **Le problematiche fiscali derivanti dallo IAS 39 in tema di rilevazione e valutazione dei crediti di banche e società finanziarie e le novità della Finanziaria 2008**

- la rilevanza dei criteri di qualificazione IAS e il riconoscimento fiscale dei criteri per la *recognition* e *derecognition* dei crediti (l'impatto sulla Ris. Min. n. 100/E del 2007)
- il regime fiscale delle operazioni di cartolarizzazione per le quali non opera la *derecognition*
- il riconoscimento fiscale del metodo del costo ammortizzato
- i limiti alla rilevanza fiscale delle valutazioni e il trattamento delle svalutazioni
- il trattamento delle attualizzazioni e la facoltà delle banche e imprese finanziarie di trattarle come svalutazioni
- gli interventi del decreto attuativo IAS sulla disciplina fiscale della cancellazione di attività dal bilancio

(Dott. Fabio Faina) - (Prof. Avv. Giuseppe Tinelli)

■ **Le problematiche fiscali derivanti dallo IAS 39 in tema di valutazione degli strumenti finanziari di copertura del fair value e le novità della Finanziaria 2008**

- la contabilizzazione delle operazioni di copertura e i relativi impatti di natura fiscale
- la configurabilità come "di copertura" degli strumenti valutati con la *fair value option* e delle coperture parziali
- l'estensione agli strumenti finanziari di copertura del *fair value* del regime fiscale di quelli coperti (titoli di capitale, titoli di credito, crediti e debiti, ecc.)
- l'abolizione dei limiti di rilevanza fiscale dei componenti negativi derivanti dalla valutazione di contratti derivati
- il trattamento fiscale degli strumenti a copertura di passività finanziarie

(Dott. Luca Rossi)

■ **La determinazione della base imponibile dell'IRAP in caso di adozione degli IAS/IFRS**

- il "principio di derivazione" della base imponibile IRAP dalle risultanze del conto economico
- l'assunzione dei componenti di reddito sulla base degli schemi di bilancio adottati in assenza degli IAS/IFRS: significato e criticità
- la riclassificazione "per natura" del conto economico "per destinazione"
- deroghe al "principio di derivazione": l'irrilevanza fiscale dei maggiori valori iscritti a seguito di operazione straordinaria (Circ. Agenzia Entrate n. 57/E del 2008 e Circ. Assonime n. 51 del 2008)
- la determinazione dell'imponibile IRAP per le società industriali, per le *holding* industriali e per le banche e le altre società finanziarie
- l'accertamento dei componenti reddituali secondo criteri di corretta qualificazione, imputazione temporale e classificazione contabile
- la deduzione extracontabile del costo dei marchi e dell'avviamento
- il principio di correlazione e la deduzione degli ammortamenti e perdite correlati a svalutazioni ed accantonamenti ripresi a tassazione in precedenti esercizi

(Prof. Francesco Tundo)

NOTE ORGANIZZATIVE:

Sede: Hilton Milan Hotel
Via Galvani, 12 - Milano - Tel. 02/69831

Durata: 2 giornate

Data: 24 - 25 novembre 2008

Orario: 9.00/13.00 - 14.30/18.00

Quota di partecipazione:

2 giornate: € 2.100,00 + IVA 20% per persona.

1 giornata: € 1.300,00 + IVA 20% per persona.

La quota di partecipazione è comprensiva di colazioni di lavoro, coffee-breaks, documentazione, materiale didattico.

Modalità di iscrizione:

Versamento anticipato della quota a mezzo bonifico bancario intestato a:

PARADIGMA s.r.l., Via Viotti, 9 - 10121 Torino
c/o UNICREDIT BANCA D'IMPRESA S.P.A.
FILIALE DI TORINO CENTRO
c/c n° 000001796607 - Cod. A.B.I. 03226
Cod. C.A.B. 01000 - Cod. CIN I
Cod. IBAN IT7210322601000000001796607

Per informazioni ed adesioni telefonare a:

PARADIGMA s.r.l., Via Viotti, 9 - 10121 Torino
P. Iva 06222110014
Tel. 011/538686/7/8/9 r.a. - Fax 011/5621123 - 5611117
Internet: www.paradigma.it
E-mail: info@paradigma.it

Modalità di disdetta:

Qualora la disdetta pervenga **entro 10 giorni lavorativi (esclusi sabato e domenica) dalla data di inizio della manifestazione**, la quota di iscrizione sarà addebitata per intero.

In qualunque momento l'Azienda potrà sostituire il partecipante.

Ogni partecipante riceverà, all'apertura dei lavori, gli atti del Convegno.

Il materiale didattico sarà costituito dall'insieme delle relazioni consegnate dai Docenti entro i termini stabiliti per la stampa. Tale documentazione costituirà un valido e completo supporto informativo ed un utile mezzo di aggiornamento per il partecipante, l'Azienda ed i Suoi collaboratori.

Si consiglia di provvedere alla prenotazione alberghiera entro e non oltre il **17 novembre 2008**.

Su richiesta dei partecipanti il servizio potrà essere curato dalla Segreteria Organizzativa **a condizioni privilegiate**.

Prezzo Camera Hotel - per notte (IVA e piccola colazione continentale inclusa)

Milano, Hilton Milan Hotel: Singola: **€ 205,00** Doppia: **€ 225,00**

SCHEMA DI ISCRIZIONE

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento della presente scheda (fax 011/562.11.23 o 011/561.11.17) regolarmente compilata e sottoscritta per accettazione.

Titolo del Convegno _____

Data _____

Nome _____

Cognome _____

Funzione aziendale _____

Fatturare a: _____

Rag. Sociale _____

Indirizzo _____

Città _____ **CAP** _____ **Prov.** _____

P. IVA _____

C.F. _____

Per informazioni: _____

Tel. _____ **Fax** _____

E-mail: _____

Data e Firma _____

Modalità di pagamento prescelta:

Bonifico bancario in via anticipata _____

Assegno bancario o circolare indirizzato a Paradigma
prima dell'inizio del Convegno _____

Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approva espressamente la clausola relativa alla disdetta come da note organizzative

Data e Firma _____

Informativa Privacy

I dati personali acquisiti tramite il presente modulo sono raccolti per le finalità connesse allo svolgimento del Convegno e trattati con l'ausilio di strumenti elettronici dal personale da noi incaricato (addetti alle attività commerciali, di amministrazione e di segreteria dei Convegni). I suddetti dati potranno essere utilizzati anche per informareLa dei nostri futuri eventi se esprimerà il Suo consenso barrando l'apposita casella. Titolare del trattamento è Paradigma S.r.l., Via Viotti 9, 10121 Torino, presso cui possono essere esercitati i diritti di cui all'articolo 7 del D. Lgs. n. 196/2003. Consento l'utilizzo dei dati per informazioni su vostri convegni.

SI

NO

Data e Firma _____